

2012年度注册会计师全国统一考试

《会计》模拟试题

○张志凤

一、单项选择题

(一)

甲公司于2011年1月2日自证券市场以每股5.9元的价格从二级市场上购入乙公司股票120万股,另支付相关交易费用8万元,甲公司购入的乙公司股票作为交易性金融资产核算。2011年4月15日甲公司收到乙公司2011年4月5日宣告发放的现金股利20万元,2011年4月30日该股票收盘价格为每股5元,2011年7月5日甲公司以每股5.5元的价格将股票全部出售。

要求:根据上述资料,不考虑其他因素,回答下列第1小题至第2小题。

1. 甲公司出售该交易性金融资产时的处置收益为()。
A. 60万元 B. -48万元 C. -36万元 D. 72万元
2. 甲公司从购入到出售该交易性金融资产应确认的累计收益为()。
A. 60万元 B. -48万元 C. -36万元 D. 72万元

(二)

甲公司为乙公司的母公司,经董事会批准,甲公司2010年1月1日实施股权激励计划,其主要内容为:甲公司向乙公司100名管理人员每人授予1万份现金股票增值权,行权条件为乙公司2010年度实现的净利润较前1年增长6%,截止到2011年12月31日2个会计年度净利润平均增长7%,截止到2012年12月31日3个会计年度净利润平均增长8%;从达到上述业绩条件的当年年末起,每持有1份现金股票增值权即可从甲公司获得相当于行权当日甲公司股票每股市场价格的现金,行权期为3年。

2010年度,乙公司实现的净利润较前1年增长了5%,本年度上述管理人员没有人离职。该年年末,甲公司预计乙公司截止到2011年12月31日2个会计年度净利润平均增长率将达到7%,预计2011年12月31日可行权,预计未来1年授予对象中将有4名管理人员离职。

2011年度,乙公司实现的净利润较前1年增长了7%,当年,授予对象中有6名管理人员离职。该年年末,甲公司预计乙公司截止到2012年12月31日3个会计年度净利润平均增长率将达到10%,未来1年授予对象中将有8名管理人员离职。

2012年10月20日,甲公司经董事会批准取消原授予乙公司管理人员的股权激励计划,同时以现金补偿原授予现金股票增值权且尚未离职的乙公司管理人员1200万元。2012年初至取消股权激励计划前,有2名授予对象离职。

每份现金股票增值权公允价值如下:2010年1月1日为9元;2010年12月31日为10元;2011年12月31日为12元;2012年10月20日为11元。

要求:根据上述资料,不考虑其他因素,回答下列第3小题至第4小题。

3. 因股权激励计划的实施2011年12月31日合并资产负债表中应付职工薪酬余额的影响为()。

- A. 688万元 B. 0 C. 208万元 D. 480万元

4. 取消股权激励计划影响2012年度合并利润表中管理费用的金额为()。

- A. 688万元 B. 208万元 C. 512万元 D. 1200万元

(三)

甲公司于2011年1月1日以2000万元购入乙公司30%的股权,自取得股权之日起派人参与乙公司的生产经营决策。取得投资日,乙公司可辨认净资产账面价值为5800万元,公允价值为6000万元,当日除W存货外,乙公司其他可辨认资产、负债的公允价值与账面价值均相同,W存货成本为500万元,公允价值为700万元。

乙公司2011年实现净利润600万元,2012年实现净利润800万元,2011年和2012年均无其他所有者权益变动。

乙公司将2011年1月1日结存的W存货于2011年对外销售90%,2012年对外销售了剩余的10%。

2011年8月,乙公司将其成本为200万元的A商品以300万元的价格出售给甲公司,甲公司取得的A商品作为存货。至2011年12月31日,甲公司上述A商品对外出售了60%,至2012年12月31日,上述A商品已全部对外销售。

要求:根据上述资料,假定不考虑所得税及其他因素,回答下列第5小题至第6小题。

5. 甲公司个别财务报表中2011年12月31日长期股权投资的账面价值为()。

- A. 2000万元 B. 2180万元 C. 2126万元 D. 2114万元

6. 甲公司个别财务报表中2012年应确认的投资收益金额为()。

- A. 240万元 B. 246万元 C. 222万元 D. 216万元

(四)

甲公司2011年7月1日以银行存款6600万元取得乙公司60%股权,取得股权后能够对乙公司财务和经营政策实施控制(甲公司与乙公司不存在任何关联方关系)。当日,乙公司可辨认净资产的账面价值为9000万元,除下列项目外,乙公司其他可辨认资产、负债的公允价值与其账面价值均相同。

项目	账面价值(万元)	公允价值(万元)
无形资产	2000	3000
或有负债	-	50

上述无形资产的原价为6000万元,原预计使用30年,截止到2011年7月1日已使用20年,预计尚可使用10年。乙公司对上述无形资产采用直线法进行摊销,无残值。上述或有负债为乙公司因丙公司产品质量诉讼案件而形成的,2011年12月10日法院终审判决乙公司无需支付赔偿。

乙公司2011年7月1日至2011年12月31日期间实现净利润300万元,无其他所有者权益变动。

2011年12月31日,甲公司对取得乙公司控制权时形成的商誉进行减值测试。在进行商誉的减值测试时,甲公司将乙公司的所有资产认定为一个资产组,而且判断该资产组的所有可辨认资产不存在减值迹象。甲公司估计乙公司资产组的

可收回金额为 10 300 万元。

要求:根据上述资料,不考虑其他因素,回答下列第 7 小题至第 8 小题。

7. 购买日甲公司在合并财务报表中应确认的商誉为()。

A. 1 200 万元 B. 600 万元 C. 630 万元 D. 0

8. 2011 年 12 月 31 日甲公司合并财务报表中报表的商誉减值金额为()。

A. 1 000 万元 B. 0 C. 630 万元 D. 600 万元

(五)

长江公司 2009 年 10 月自行研发的一项专利权达到预定用途。该项专利权在研究阶段发生人工及材料费 100 万元,在开发阶段符合资本化条件后发生人工及材料费 1 980 万元,支付专利申请费及律师费等 20 万元。该专利权预计使用年限为 10 年,采用直线法进行摊销,预计净残值为 0。会计摊销处理与税法相同。2013 年年末对该项无形资产进行减值测试,预计尚可使用年限为 4 年,该资产的公允价值减去处置费用后的净额为 600 万元。假定长江公司的增量借款利率为 5%。长江公司认为 5%是该资产的最低必要报酬率,已考虑了与该资产有关的货币时间价值和特定风险,因此在计算其未来现金流量现值时,使用 5%作为其折现率(税前)。该资产未来 4 年产生的现金流量分别为 250 万元、200 万元、150 万元和 100 万元(包括使用寿命结束时处置该资产的未来现金流量)。

其中 5%的部分复利现值系数如下:

期数	1 年	2 年	3 年	4 年
5%的复利现值系数	0.952 4	0.907 0	0.863 8	0.822 7

要求:根据上述资料,不考虑其他因素,回答下列第 9 小题至第 10 小题。

9. 按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定,下列表述中正确的是()。

A. 建立在预算或者预测基础上的预计现金流量最多涵盖 5 年,不能超过 5 年 B. 可收回金额是预计资产未来现金流量现值与公允价值减去处置费用后的净额中的较低者 C. 资产预计未来现金流量是指资产持续使用过程中预计产生的现金流入量 D. 资产预计未来现金流量现值的折现率的估计,应当是反映当前市场货币时间价值和资产特定风险的税前利率,通常采用市场利率,也可以采用替代利率

10. 关于该无形资产,下列会计处理中不正确的是()。

A. 2013 年 12 月 31 日预计未来现金流量的现值为 631.34 万元 B. 2013 年年末计提减值准备前的无形资产的账面价值为 1 150 万元 C. 2013 年年末应计提的减值准备为 518.66 万元 D. 该项无形资产的初始入账价值为 1 980 万元

(六)

甲公司 2011 年度发生的有关交易或事项如下:①因合同违约支付违约金 100 万元;②因处置固定资产产生净收益 30 万元;③收到联营企业分派的现金股利 100 万元;④因火灾原因造成存货净损失 50 万元;⑤管理用机器设备发生日常维护支出 40 万元;⑥办公楼所在地块的土地使用权摊销 200 万元;⑦持有的可供出售金融资产公允价值上升 60 万元;⑧因存货市价上升转回上年计提的存货跌价准备 50 万元。

要求:根据上述资料,不考虑其他因素,回答下列第 11 小题至第 12 小题。

11. 上述交易或事项对甲公司 2011 年度营业利润的影响是()。

A. -90 万元 B. -290 万元 C. -190 万元 D. -240 万元

12. 上述交易或事项对甲公司 2011 年度综合收益总额的影响是()。

A. -310 万元 B. -370 万元 C. -250 万元 D. -220 万元

(七)

甲公司 2009 年 1 月 10 日取得乙公司 100%的股权,成本为 21 000 万元,购买日乙公司可辨认净资产公允价值总额为 20 000 万元。该项合并为同一控制下的企业合并,且按照税法规定该项合并为应税合并。2011 年 1 月 1 日,甲公司将其持有乙公司股权的 1/4 对外出售,取得价款 5 800 万元。出售投资当日,乙公司自甲公司取得其 100%股权之日可辨认净资产持续计算的应当纳入甲公司合并财务报表的可辨认净资产总额为 22 000 万元,乙公司个别财务报表中账面净资产为 21 000 万元。该项交易完成后,甲公司仍能够控制乙公司的财务和生产经营决策。

要求:根据上述资料,不考虑其他因素,回答下列第 13 小题至第 14 小题。

13. 甲公司合并财务报表中因出售乙公司股权应调整资本公积的金额为()。

A. 550 万元 B. 300 万元 C. 0 D. 800 万元

14. 甲公司合并财务报表中因出售乙公司股权应确认的投资收益金额为()。

A. 0 B. 300 万元 C. 500 万元 D. 800 万元

(八)

以下第 15 小题至第 16 小题为互不相干的单项选择题。

15. 2012 年 1 月 1 日,甲公司将其作为固定资产核算的一台塑钢机按 70 万元的价格销售给乙公司。处置日,该机器的公允价值为 70 万元,账面原价为 100 万元,已计提折旧 40 万元,未计提减值准备。同时又签订了一份融资租赁协议将机器租回,租赁期为 5 年。则 2012 年 12 月 31 日,甲公司应确认的递延收益的余额为()。

A. 8 万元 B. 10 万元 C. 2 万元 D. 60 万元

16. 甲公司 2011 年 7 月自行研发完成一项专利权,并于当月投入使用。该专利权研发过程中实际发生研究阶段支出 1 200 万元,开发阶段支出 8 000 万元(符合资本化条件),确认为无形资产,按直线法摊销,预计净残值为 0。2012 年 6 月检查发现,其摊销期限应为 8 年,但会计人员将其错误地估计为 10 年;2011 年所得税申报时已按相关成本费用的 150%进行税前扣除。税法规定该项专利权的摊销年限为 8 年,摊销方法、预计净残值与会计规定相同。企业所得税税率为 25%,按净利润 10%计提盈余公积。假定税法允许其调整企业所得税税额,不考虑其他因素,则 2012 年 6 月该公司应()。

A. 调增年初盈余公积 6.25 万元 B. 调增所得税费用上年金额 25 万元 C. 调减年初未分配利润 56.25 万元 D. 调减年初无形资产 150 万元

二、多项选择题

(一)

甲企业自行建造一幢办公楼,2009 年 12 月 10 日达到预定可使用状态,该办公楼原值为 1 580 万元,预计使用年限为 10 年,预计净残值为 80 万元,采用年限平均法计提折旧。

2011年1月1日由于调整经营策略将该办公楼停止自用对外出租,并采用成本模式进行后续计量,至2011年年末,对该办公楼进行检查后,估计其可收回金额为1256万元,减值测试后,该办公楼的折旧方法、折旧年限和净残值等均不变。2013年1月1日,甲企业具备了采用公允价值模式计量的条件,将该项投资性房地产从成本模式转换为公允价值模式计量,转换日的公允价值为1400万元,2013年12月31日该资产公允价值为1500万元。甲企业按净利润的10%计提法定盈余公积。

要求:根据上述资料,不考虑所得税及其他因素,回答下列第1小题至第2小题。

1. 关于投资性房地产,下列说法中正确的有()。

A. 成本模式计量的投资性房地产(房产)计提折旧适用《企业会计准则第4号——固定资产》 B. 投资性房地产后续计量从成本模式转为公允价值模式属于会计政策变更 C. 公允价值模式转为成本模式,公允价值与账面价值的差额应调整变更当期期初留存收益 D. 以公允价值模式进行后续计量的投资性房地产不计提减值准备 E. 同一企业可以同时采用成本模式和公允价值模式对不同的投资性房地产进行后续计量

2. 甲企业下列会计处理中,正确的有()。

A. 2011年年末该投资性房地产的账面价值为1280万元 B. 2011年年末应确认“投资性房地产减值准备”24万元 C. 2013年1月1日应确认资本公积291万元 D. 2013年1月1日应确认盈余公积29.1万元,未分配利润261.9万元 E. 2013年12月31日应确认公允价值变动损益100万元

(二)

甲公司持有乙公司80%的股权,能够对乙公司实施控制,有关资料如下:

(1)2012年1月1日,乙公司固定资产中包含从甲公司购入的两台A设备。两台A设备系2011年6月10日从甲公司购入。乙公司购入A设备后,作为管理用固定资产,经过安装调试后每台A设备的入账价值为650万元。A设备预计使用年限为5年,预计净残值为零,采用年限平均法计提折旧。甲公司A设备的销售成本为每台450万元,售价为每台600万元。

2012年6月10日,乙公司从甲公司购入的两台A设备中有一台意外报废。在该设备清理过程中,取得变价收入3万元,发生清理费用1万元。

(2)2012年12月31日,乙公司无形资产中包含一项从甲公司购入的商标权。该商标权系2012年4月1日从甲公司购入,购入价格为860万元。乙公司购入该商标权后立即投入使用,预计使用年限为6年,采用直线法摊销,无残值。

甲公司该商标权于2008年4月注册,有效期为10年。该商标权的入账价值为100万元,至出售日已累计摊销40万元。甲公司和乙公司对商标权的摊销均计入管理费用。

要求:根据上述资料,不考虑其他因素,回答下列第3小题至第4小题。

3. 2012年12月31日甲公司编制合并财务报表时,以下有关固定资产交易处理正确的有()。

A. 调减年初未分配利润300万元 B. 调减年初未分配利润

270万元 C. 确认年末固定资产账面价值315万元 D. 确认处置一台A设备调整增加当期收益120万元 E. 减少本期管理费用45万元

4. 2012年12月31日甲公司编制合并财务报表时,以下有关无形资产交易处理正确的有()。

A. 乙公司购入无形资产时包含内部交易利润为800万元 B. 2012年12月31日甲公司编制合并财务报表时应抵销该无形资产价值700万元 C. 2012年12月31日甲公司合并财务报表上该项无形资产应列示为52.5万元 D. 抵销该项内部交易的结果将减少合并利润700万元 E. 抵销该项内部交易的结果将减少合并利润800万元

(三)

长江公司为上市公司,2011年1月1日发行在外的普通股为20000万股。2011年,长江公司发生以下交易或事项:

(1)2月20日,长江公司与承销商签订股份发行合同。4月1日,定向增发8000万股普通股作为非同一控制下企业合并对价,于当日取得对被购买方的控制权。

(2)7月1日,根据股东大会决议,以2011年6月30日登记在册的普通股为基础分派股票股利,每10股送3股。

(3)10月1日,根据经批准的股权激励计划,授予高级管理人员4000万份股票期权,每一份期权行权时可按4元的价格购买长江公司的1股普通股股票。

(4)长江公司2011年10月1日至2011年12月31日普通股平均市价为每股10元,2011年度合并净利润为17500万元,其中归属于长江公司普通股股东的部分为14000万元。

(5)2010年1月1日发行在外的普通股股票为20000万股,2010年度未发生变化。2010年度合并净利润为15000万元,其中归属于长江公司普通股股东的部分为12000万元。

要求:根据上述资料,不考虑其他因素,回答下列第5小题至第6小题。

5. 下列各项关于长江公司每股收益计算的表述中,错误的有()。

A. 在计算合并财务报表的每股收益时,其分子应为合并净利润,包括少数股东损益 B. 计算稀释每股收益时,股份期权应假设于当年1月1日转换为普通股 C. 新发行的普通股应当自发行合同签订之日起计入发行在外普通股股数 D. 计算稀释每股收益时,应在基本每股收益的基础上考虑具有稀释性潜在普通股的影响 E. 非同一控制下企业合并中作为对价发行的普通股股数应当从年初起计算其发行在外的时间

6. 关于每股收益的计算,下列说法中正确的有()。

A. 长江公司2011年度的基本每股收益是0.4142元/股 B. 长江公司2011年度的基本每股收益是0.5178元/股 C. 长江公司2011年度的稀释每股收益是0.4070元/股 D. 长江公司2011年度的稀释每股收益是0.3867元/股 E. 长江公司2011年度比较报表中重新计算的2010年度基本每股收益为0.4615元/股

(四)

长江公司为境内注册的公司,为增值税一般纳税人,适用的增值税税率为17%,其30%的收入来自于出口销售,其余收入来自于国内销售;生产产品所需原材料有40%来自于进口,出口产品和进口原材料通常以美元结算。长江公司以人民币作为记账本位币,外币业务采用交易发生日的即期汇率折算,

按月计算汇兑损益。

(1)2010年11月30日长江公司有关外币账户余额如下:

项目	外币账户余额(万美元)	汇率	人民币账户余额(万元人民币)
银行存款	4 000	6.65	26 600
应收账款	2 000	6.65	13 300
应付账款	1 000	6.65	6 650

(2)长江公司2010年12月发生的有关外币交易和事项如下:

①12月2日,将100万美元兑换为人民币,取得人民币存入银行,当日即期汇率为1美元=6.62元人民币,当日银行买入价为1美元=6.60元人民币。

②12月10日,从国外购入一批原材料,货款总额为2000万美元。该原材料已验收入库,货款尚未支付。当日即期汇率为1美元=6.61元人民币。另外,以银行存款支付该原材料的进口关税2820万元人民币,增值税税额2726.8万元人民币。

③12月15日,出口销售一批商品,销售价款为4000万美元,货款尚未收到。当日即期汇率为1美元=6.60元人民币。不考虑销售商品的相关税费。

④12月20日,收到应收账款1000万美元,当日存入银行。当日即期汇率为1美元=6.58元人民币。该应收账款系上月份出口销售发生的。

⑤12月31日,即期汇率为1美元=6.56元人民币。

(3)长江公司拥有黄河公司70%的股权。黄河公司在英国注册,在英国生产产品并全部在当地销售,生产所需原材料直接在英国采购。2010年11月末,长江公司应收黄河公司款项2000万英镑,该长期应收款项实质上构成对黄河公司净投资的一部分,2010年11月30日折算的人民币金额为21200万元。2010年12月31日英镑与人民币的汇率为1:10.2。

要求:根据上述资料,不考虑其他因素,回答下列第7小题和第8小题。

7. 下列说法中正确的有()。

A. 少数股东应分担的外币财务报表折算差额,应并入少数股东权益 B. 少数股东不应分担外币财务报表折算差额 C. 长江公司长期应收款外币账户不产生汇兑差额 D. 长江公司长期应收款外币账户产生汇兑差额 E. 企业编制合并财务报表涉及境外经营的,如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目,因汇率变动而产生的汇兑差额,应列入利润表“财务费用”项目

8. 下列关于外币交易产生汇兑损益的说法中正确的有()。

A. 将100万美元兑换为人民币,产生汇兑损失2万元人民币 B. 期末银行存款外币账户产生汇兑收益-374万元人民币 C. 期末应收账款外币账户产生汇兑收益-250万元人民币 D. 期末应付账款外币账户产生汇兑损失-190万元人民币 E. 收到应收账款1000万美元时产生的汇兑损失为-70万元人民币

(五)

以下第9小题至第10小题为互不相干的多项选择题。

9. 下列项目中,应在利润表“其他综合收益”项目反映的有()。

A. 可供出售金融资产公允价值上升产生的资本公积 B. 非

投资性房地产转换为以公允价值模式计量的投资性房地产产生的资本公积 C. 接受投资者投资产生的资本公积 D. 处置固定资产净收益 E. 处置无形资产净损失

10. 下列关于上市公司中期财务报告的表述中,正确的有()。

A. 中期会计计量应以本中期末为基础 B. 上年度财务报告包括合并财务报表和母公司财务报表的,中期财务报告中应同时提供合并财务报表和母公司财务报表 C. 中期财务报表仅是年度财务报表项目的节选,不是完整的报表 D. 对中期财务报表项目进行重要性判断应以预计的年度数据为基础 E. 中期财务报表中各会计要素的确认和计量原则应当与年度财务报表所采用的原则相一致

三、综合题

1. 甲上市公司(以下简称“甲公司”)主要从事丁产品的生产和销售。自2011年以来,由于技术进步等因素的影响,丁产品销量大幅度减少。该公司在编制2012年半年度财务报告前,对生产丁产品的生产线及相关设备进行减值测试。

(1)丁产品生产线由专用设备A、B和辅助设备C组成。生产出丁产品后,经包装车间设备D进行整体包装后对外出售。

①减值测试当日,设备A、B的账面价值分别为900万元、600万元。除生产丁产品外,设备A、B无其他用途,其公允价值减去处置费用后的净额及未来现金流量现值均无法单独确定。

②减值测试当日,设备C的账面价值为500万元。如以现行状态对外出售,预计售价为340万元(即公允价值),另将发生处置费用40万元。设备C的未来现金流量现值无法单独确定。

③设备D除用于丁产品包装外,还对甲公司生产的其他产品进行包装。甲公司规定,包装车间在提供包装服务时,按市场价格收取包装费用。减值测试当日,设备D的账面价值为1200万元。如以现行状态对外出售,预计售价为1160万元(即公允价值),另将发生处置费用60万元;如按收取的包装费预计,其未来现金流量现值为1180万元。

(2)丁产品生产线预计尚可使用3年,无法可靠取得其整体公允价值。根据甲公司管理层制定的相关预算,丁产品生产线未来3年的现金流量预计如下(有关现金流量均发生于每年6月30日):

①2012年7月至2013年6月有关现金流入和流出情况:

项目	金额(万元)
产品销售取得现金	1 500
采购原材料支付现金	500
支付人工工资	400
以现金支付其他制造费用	80
以现金支付包装车间包装费	20

②2013年7月至2014年6月,现金流量将在①的基础上增长5%。

③2014年7月至2015年6月,现金流量将在①的基础上增长3%。

除上述情况外,不考虑其他因素。

(3)甲公司在取得丁产品生产线时预计其必要报酬率为5%,故以5%作为预计未来现金流量的折现率。

其中 5%折现率对应的部分复利现值系数如下:

期数	1 年	2 年	3 年
复利现值系数	0.952 4	0.907 0	0.863 8

要求:

(1)判断将设备 A、B、C 认定为一个资产组是否正确,并简要说明理由。

(2)计算确定甲公司设备 A、B、C、D 各单项资产应计提的减值准备金额。

2. 甲公司作为一家上市公司,属于增值税一般纳税人,适用的增值税税率为 17%,按照当年实现净利润的 10%提取法定盈余公积。2012 年 3 月,兴华会计师事务所对甲公司 2011 年度财务报表进行审计时,现场审计人员关注到其 2011 年以下交易或事项的会计处理:

(1)2011 年 1 月 1 日,甲公司与乙公司签订资产转让合同。合同约定,甲公司将其办公楼以 9 000 万元的价格出售给乙公司,同时甲公司自 2011 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日期间可继续使用该办公楼,但每年年末需支付给乙公司租金 600 万元,期满后乙公司收回办公楼。当日,该办公楼账面原价为 12 000 万元,已计提折旧 4 000 万元,未计提减值准备,预计尚可使用年限为 40 年;同等办公楼的市场售价为 10 000 万元;市场上租用同等办公楼需每年支付租金 850 万元。2011 年 1 月 5 日,甲公司收到乙公司支付的款项,并办妥办公楼的产权变更手续。

甲公司会计处理:2011 年 12 月 31 日因该事项产生的递延收益贷方余额为 800 万元,确认管理费用 400 万元。

(2)2011 年 1 月 1 日,与乙公司签订了一份期限为 18 个月、不可撤销、固定价格的销售合同。合同约定:自 2011 年 1 月 1 日起 18 个月内,甲公司负责向乙公司提供 A 设备 1 套,并负责安装调试和培训设备操作人员,合同总价款 2 250 万元。乙公司对 A 设备分交付阶段和安装调试阶段进行验收。各阶段一经乙公司验收,与所有权相关的风险和报酬正式由甲公司转移给乙公司。2011 年 12 月 31 日甲公司应向乙公司交付 A 设备,A 设备价款为 2 000 万元;2012 年 4 月 30 日甲公司应负责完成对 A 设备的安装调试,安装调试费 200 万元;2012 年 6 月 30 日甲公司应负责完成对乙公司 A 设备操作人员的培训,培训费 50 万元。

合同执行后,截至 2011 年 12 月 31 日,甲公司已将 A 设备交付乙公司并经乙公司验收合格,A 设备生产成本为 1 200 万元,尚未开始安装调试,款项尚未收到。

甲公司会计处理:将库存商品转入发出商品,没有对销售 A 设备确认营业收入、结转营业成本。

(3)2011 年 1 月 12 日,甲公司收到政府下拨用于购买检测设备的补助款 600 万元,2011 年 3 月 25 日,与上述政府补助相关的检测设备安装完毕并达到预定可使用状态。该设备采用年限平均法计提折旧,预计使用年限为 10 年,预计净残值为零。

甲公司会计处理:将收到政府下拨用于购买检测设备的补助款计入营业外收入。

(4)2011 年 3 月 10 日,甲公司与某传媒公司签订合同,由该传媒公司负责甲公司新产品半年的广告宣传业务。合同约定的广告费为 600 万元,甲公司已于 2011 年 3 月 20 日将

其一次性支付给了该传媒公司。该广告于 2011 年 5 月 1 日见诸于媒体。

甲公司会计处理:甲公司预计该广告将在 2 年内持续发挥宣传效应,由此将支付的 600 万元广告费计入长期待摊费用,并于广告开始见诸于媒体的当月起按 2 年分月平均摊销。

(5)经批准,甲公司于 2011 年 1 月 1 日按面值发行分离交易可转换公司债券,期限为 5 年,票面年利率为 2%,按年付息、到期还本,每年付息日为 12 月 31 日,每张面值 100 元,共发行 1 200 万张。债券所附认股权证按比例向债券的认购人派发,每张债券的认购人可以获得公司派发的 15 份认股权证,即认股权证总量为 18 000 万份。发行时二级市场上与之类似的不附认股权的债券市场利率为 4%。

甲公司发行债券所筹资金于发行日即投入于某基建项目,该项目建设期为 3 年。

已知: $(P/F, 4\%, 5) = 0.821 9$; $(P/A, 4\%, 5) = 4.451 8$ 。

甲公司会计处理:借:银行存款 120 000;贷:应付债券——面值 120 000。借:在建工程 2 400 $(120 000 \times 2\%)$;贷:应付利息 2 400。

(6)10 月 1 日,甲公司董事会决定将某管理用固定资产的折旧年限由 10 年调整为 17 年,该项变更自 2011 年 1 月 1 日起执行。董事会会议纪要中对该事项的说明为:考虑到公司对某管理用固定资产的实际使用情况发生变化,将该固定资产的折旧年限调整为 17 年,这更符合其为企业带来经济利益流入的情况。

上述管理用固定资产系甲公司于 2008 年 12 月购入,原值为 1 200 万元,甲公司采用年限平均法计提折旧,预计净残值为零。

甲公司会计处理:借:管理费用 64;贷:累计折旧 64。

本题不考虑所得税及其他因素。

要求:根据资料(1)至(6),逐项判断甲公司会计处理是否正确,并简要说明判断依据;对于不正确的会计处理,编制相应的调整分录。

3. 甲公司作为增值税一般纳税人,适用的增值税税率为 17%,所得税采用资产负债表债务法核算,适用的所得税税率为 25%。甲公司预计在未来期间有足够的应纳税所得额用于抵扣可抵扣暂时性差异。甲公司内部审计人员在对 2012 年与所得税有关的业务进行内审时发现如下事项:

(1)甲公司 2012 年发生研究开发支出共计 200 万元,其中研究阶段支出 60 万元,开发阶段不符合资本化条件的支出 20 万元,开发阶段符合资本化条件的支出 120 万元,该项研发于 2012 年 3 月达到预定用途转入无形资产核算,甲公司 2012 年摊销无形资产 20 万元。甲公司 2012 年 12 月 31 日确认递延所得税资产和所得税费用 12.5 万元。

(2)2012 年 1 月甲公司支付价款 240 万元购入一项专利技术。企业根据各方面情况判断,无法合理预计其为企业带来的经济利益的期限,将其视为使用寿命不确定的无形资产。税法规定该类专利技术按照 10 年的期限采用直线法摊销。2012 年 12 月 31 日对该项无形资产进行减值测试表明未发生减值。甲公司未确认递延所得税的影响。

(3)2012 年 1 月 1 日,以 1 022.35 万元自证券市场购入当日发行的一项 3 年期到期还本付息国债。该国债票面金额为 1 000 万元,票面年利率为 5%,实际年利率为 4%,到期日为

2014年12月31日,甲公司将该国债作为持有至到期投资核算。2012年12月31日该项投资的账面价值为1 063.24万元,甲公司确认递延所得税负债和所得税费用10.22万元。

(4)甲公司于2011年2月自公开市场以每股8元的价格取得A公司普通股100万股,作为可供出售金融资产核算(假定不考虑交易费用)。2011年12月31日,甲公司该股票投资尚未出售,当日市价为每股12元。

甲公司2011年12月31日进行了如下会计处理:借:可供出售金融资产400;贷:资本公积400。借:资本公积100;贷:递延所得税负债100。

甲公司于每股13元的价格将该股票于2012年对外出售,甲公司2012年会计处理如下:借:银行存款1 300;贷:可供出售金融资产1 200,投资收益100。借:资本公积400;贷:投资收益400。

甲公司2012年未考虑递延所得税的影响。

(5)甲公司2011年12月1日购买乙公司80%股权,形成非同一控制下企业合并,在购买日产生可抵扣暂时性差异600万元。购买日因预计未来期间无法取得足够的应纳税所得额,未确认与可抵扣暂时性差异相关的递延所得税资产。购买日确认的商誉金额为100万元。

2012年6月30日,甲公司预计能够产生足够的应纳税所得额用来抵扣原企业合并时产生的可抵扣暂时性差异600万元,且事实和环境在购买日已经存在,甲公司2012年进行了如下会计处理:借:递延所得税资产150;贷:所得税费用150。

(6)2012年6月30日,甲公司将一栋写字楼对外出租并采用公允价值模式进行后续计量。该写字楼系2010年6月30日购入,成本为8 000万元,预计使用年限为20年,无残值,假定税法与会计处理相同。出租时公允价值为9 000万元,2012年12月31日,该写字楼的公允价值为10 000万元。对此项业务,甲公司2012年会计处理如下:

2012年6月30日,借:投资性房地产——成本9 000,累计折旧800;贷:固定资产8 000,资本公积1 800。

2012年12月31日,借:投资性房地产——公允价值变动1 000;贷:公允价值变动损益1 000。借:所得税费用700;贷:递延所得税负债700。

(7)2012年12月31日,甲公司对商誉计提减值准备600万元。该商誉系2010年12月10日甲公司从丙公司处购买丁公司100%股权并吸收合并丁公司时形成的,初始计量金额为4 000万元,丙公司根据税法规定已经交纳与转让丁公司100%股权相关的所得税及其他税费。根据税法规定,甲公司购买丁公司产生的商誉在整体转让或者清算相关资产、负债时,允许税前扣除。甲公司认为商誉不符合确认递延所得税资产或递延所得税负债的条件,2012年12月31日未确认递延所得税的影响。

要求:判断甲公司的上述会计处理是否正确,如不正确,请说明正确的会计处理。

4. 甲公司和乙公司2011年度和2012年度发生的有关交易或事项如下:

(1)2011年5月10日,乙公司的客户(丙公司)因产品质量问题向法院提起诉讼,请求法院裁定乙公司赔偿损失200万元,截止到2011年6月30日,法院尚未对上述案件作出判决,在向法院了解情况并向法律顾问咨询后,乙公司判断该产

品质量诉讼案件发生赔偿损失的可能性小于50%。

2011年12月31日法院尚未对案件作出判决,乙公司对丙公司产品质量诉讼案件重新进行了评估,认定该诉讼案件状况与2011年6月30日相同。

2012年6月5日,法院对丙公司产品质量诉讼案件作出判决,驳回丙公司的诉讼请求。

(2)因丁公司无法支付甲公司货款5 000万元,甲公司2011年6月2日与丁公司达成债务重组协议。协议约定:丁公司以其持有乙公司的60%股权抵偿其欠甲公司货款5 000万元。甲公司对上述应收账款已计提坏账准备500万元。

2011年6月20日,上述债务重组经甲公司、丁公司董事会和乙公司股东会批准。2011年6月30日,办理完成了乙公司的股东变更登记手续。同日,乙公司的董事会进行了改选,改选后董事会由7名董事组成,其中甲公司委派5名董事。乙公司章程规定,其财务和经营决策需经董事会半数以上成员通过才能实施。丁公司持有乙公司60%股权的公允价值为4 200万元。

2011年6月30日,乙公司可辨认净资产的账面价值为6 300万元,除一项固定资产外,其他可辨认资产和负债的公允价值与账面价值相同。该固定资产的账面价值为600万元,公允价值为800万元,原预计使用年限为30年,截止到2011年6月30日已使用20年,预计尚可使用10年。乙公司对上述固定资产采用年限平均法计提折旧,预计净残值为零。

(3)2011年12月31日,甲公司支付银行存款1 500万元又取得乙公司20%股权。乙公司2011年7月1日至2011年12月31日期间实现净利润500万元。除实现的净利润外,乙公司未发生其他影响所有者权益变动的事项。

(4)2011年7月1日,甲公司用一批材料换取戊公司原股东持有的戊公司30%有表决权股份。甲公司取得戊公司30%有表决权股份后,派出一名代表作为戊公司董事会成员,参与戊公司的财务和经营决策。甲公司换出材料账面价值为2 000万元(未计提存货跌价准备),公允价值为3 000万元,增值税销项税额为510万元,戊公司可辨认净资产的公允价值为11 100万元,账面价值为11 000万元,其差额为戊公司一项无形资产的增值。该无形资产预计尚可使用年限为5年,预计净残值为零,按直线法摊销。

2011年10月1日,甲公司将一台管理用设备出售给戊公司,该设备账面价值为100万元,售价为120万元,戊公司购入后仍将其作为管理用固定资产使用,预计尚可使用年限为5年,采用年限平均法计提折旧,无残值。

2011年度,戊公司按其净资产账面价值计算实现的净利润为800万元,其中,1至6月份实现净利润300万元;无其他所有者权益变动事项。

(5)甲公司在购买乙公司、戊公司的股份之前,与他们不存在关联方关系;甲公司2011年净利润为2 000万元;甲公司有充足的资本公积(股本溢价)。

要求:

(1)对丙公司产品质量诉讼案件,判断乙公司在其2011年12月31日资产负债表中是否应当确认预计负债,并说明判断依据。

(2)判断甲公司通过债务重组取得乙公司股权的交易是否应当确认债务重组损失,并说明判断依据,同时编制与债务